



บันทึกข้อความ

ส่วนราชการ สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่ ส่วนตรวจสอบและกำกับการณ์คลัง ๑ โทร. ๐๕๓ - ๑๑๒๔๘๒

ที่ กค ๐๔๒๗.๓/ ๐๕๖๕ วันที่ ๑๘ กรกฎาคม ๒๕๖๒

เรื่อง แจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง

เรียน คลังจังหวัดลำปาง

ตามหนังสือสำนักงานคลังเขต ๕ ที่ กค ๐๔๒๗.๒/ว ๐๗๐๐ ลงวันที่ ๒๘ พฤษภาคม ๒๕๖๒
สำนักงานคลังเขต ๕ ได้แจ้งกำหนดการเข้าตรวจสอบผลการดำเนินงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง
เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ นั้น

สำนักงานคลังเขต ๕ ขอแจ้งผลการตรวจติดตามผลการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด
ลำปาง รายละเอียดตามรายงานผลการตรวจติดตามฯ ที่ได้แนบมาพร้อมนี้

จึงเรียนมาเพื่อทราบและดำเนินการต่อไป

(นางสัณญา ไชยเชียงของ)

คลังเขต ๕

สำนักงานคลังเขต ๕ เชียงใหม่
รายงานผลการตรวจสอบสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง
ปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒
งวดที่ ๑ ระหว่างวันที่ ๑ ตุลาคม ๒๕๖๑ ถึงวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

๑. ข้อมูลทั่วไป

โครงสร้างองค์กร

สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ตั้งอยู่ที่ศาลากลางจังหวัดลำปาง ชั้น ๑ ถนนวิชิตสงคราม อำเภอเมือง จังหวัดลำปาง คลังจังหวัดคนปัจจุบัน คือ นางสาววาสนา สมมุติ

โครงสร้างองค์กร

สำนักงานคลังจังหวัดลำปาง มีกรอบอัตรากำลังทั้งสิ้น จำนวน ๒๐ อัตรา ดังนี้

ข้าราชการ	จำนวน	๑๖	อัตรา
ลูกจ้างประจำ	จำนวน	๑	อัตรา
พนักงานราชการ	จำนวน	๓	อัตรา

โดยแบ่งเป็น เพศชาย จำนวน ๓ คน และเพศหญิง จำนวน ๑๗ คน

สำนักงานคลังเขต มีหน้าที่ในการติดตามและตรวจสอบการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขต ให้คำแนะนำ เสนอแนะพร้อมทั้งรับฟังข้อคิดเห็น ปัญหาอุปสรรคในการปฏิบัติงาน เพื่อหาแนวทางแก้ไข ปัญหา อุปสรรคต่างๆ ที่อาจส่งผลให้การปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดในเขตไม่บรรลุตามวัตถุประสงค์ เป้าหมายของ กรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และนโยบายของรัฐบาล ทั้งนี้ สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ปรับปรุงขอบเขต การตรวจสอบติดตามการปฏิบัติงานให้สอดคล้องและครอบคลุมบทบาทภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด โดยได้ ดำเนินการตามคู่มือกระบวนการติดตามและตรวจสอบผลการดำเนินงานตามภารกิจสำนักงานคลังจังหวัด และแนวทางการติดตามการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัดของสำนักงานคลังเขต ตามโครงการในการปรับบทบาท ของกอง สำนักงานคลังเขตและสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.) และรายงานผลการตรวจสอบต่ออธิบดีกรมบัญชีกลาง

๒. วัตถุประสงค์การตรวจสอบ

๒.๑ เพื่อสอบถามและติดตาม กำกับการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด ให้เป็นไปตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่กำหนด

๒.๒ เพื่อสอบถาม ติดตาม เฝ้าระวังการปฏิบัติงานอื่นตามภารกิจของกรมบัญชีกลาง กระทรวงการคลัง และนโยบายรัฐบาลของสำนักงานคลังจังหวัด

๒.๓ เพื่อสอบถามกระบวนการจัดการความรู้ภายในองค์กร และการพัฒนาบุคลากรทั้งภายในและภายนอกองค์กร

๒.๔ เพื่อรับทราบปัญหา อุปสรรคในการปฏิบัติงาน กำหนดมาตรการป้องกันและแนวทางแก้ไข

๒.๕ เพื่อรายงานผลการตรวจสอบ ติดตามการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัด เสนออธิบดีกรมบัญชีกลาง

๒.๖ เพื่อติดตามผลการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัด ตามโครงการในการปรับบทบาทของกอง สำนักงาน คลังเขต และสำนักงานคลังจังหวัด (คปขจ.)

๓. ขอบเขตการตรวจสอบ

๓.๑ ระยะเวลาที่เข้าตรวจสอบ ณ วันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒

๓.๒ ตรวจสอบและสอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ร้อยละ ๘๐ ดังนี้

- ๑) ติดตามผลการปฏิบัติงานตามข้อทักท้วงครั้งก่อน
- ๒) ประเมินผลระบบควบคุมภายในและการบริหารความเสี่ยง
- ๓) สอบทานการปฏิบัติงานตามภารกิจของสำนักงานคลังจังหวัด ๔ ภารกิจหลัก ๑๐ ด้าน ได้แก่
 - ภารกิจการควบคุมการเบิกจ่ายเงินแผ่นดิน
 - ด้านการเงินการคลังภาครัฐแบบอิเล็กทรอนิกส์ (GFMIS)
 - ภารกิจด้านควบคุมงบบุคลากรภาครัฐ
 - ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation) ในส่วนของเงินเดือน

ค่าจ้าง ค่าตอบแทน สวัสดิการและระบบลูกจ้าง

- ภารกิจการควบคุมการใช้จ่ายเงินของส่วนราชการ
 - ด้านกฎหมายและระเบียบการเงินการคลัง (Fiscal Regulation)
 - ด้านการบัญชีภาครัฐ (Public Financial & Managerial Accounting)
 - ด้านการจัดซื้อจัดจ้างภาครัฐ (e-GP)
 - ด้านเงินสำรองภัยพิบัติ (Disaster Data)
- ภารกิจการสนับสนุนนโยบายกระทรวงการคลังและรัฐบาล
 - ด้านสนับสนุนภารกิจจังหวัด
 - ด้านสารสนเทศเศรษฐกิจการคลัง (Econ and PS-MIS)
 - ด้านสนับสนุนภารกิจกระทรวงการคลัง
 - ด้านเพิ่มประสิทธิภาพการคลังท้องถิ่น
- ๔) สอบทานการปฏิบัติงานตามภารกิจสนับสนุน และภารกิจที่ได้รับมอบหมายอื่น ได้แก่
 - การจัดทำฐานข้อมูลบุคลากรภาครัฐ ข้าราชการบำนาญ และบุคคลในครอบครัว
 - การออกหนังสือรับรองสิทธิในบำเหน็จตกทอดเพื่อใช้เป็นหลักทรัพย์ประกันการกู้เงินกับสถาบันการเงิน
 - การพัฒนาองค์กร
 - การปฏิบัติงานตามเกณฑ์การประเมินผลการดำเนินงานภายในกรมบัญชีกลาง ประจำปี

งบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒

- การจำหน่ายสลากกินแบ่งรัฐบาลที่ได้รับจัดสรร และการใช้จ่ายเงินที่ได้รับจัดสรรส่วนลดสลากกินแบ่งรัฐบาล
- การติดตามผลการควบคุม การกำกับ ดูแล เก็บรักษาและรายงานธนบัตรตัวอย่าง
- การติดตามการจัดคนเข้าบ้านพักราชการ และการควบคุมดูแลทรัพย์สิน
- การติดตามการใช้รถราชการ

๓.๓ วิธีการตรวจสอบ

ตรวจสอบเอกสาร การบันทึกบัญชี สอบทานเอกสารการปฏิบัติงาน และสัมภาษณ์ผู้ปฏิบัติงาน

๔. ผลการตรวจสอบ

- สรุปผลการตรวจสอบ/ข้อตรวจพบ

สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ดำเนินการตรวจติดตามและสอบทานการปฏิบัติงานของสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ ตามขอบเขตการตรวจสอบ ผลการปฏิบัติงานโดยรวมเป็นไปตามกฎหมายระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้อง อย่างไรก็ดี มีข้อตรวจพบและข้อสังเกต ดังนี้

กิจกรรม การตรวจสอบการใช้จ่ายเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยของสำนักงานคลังจังหวัด ประเด็นตรวจพบ

จากการตรวจสอบพบว่า มียอดลูกหนี้ค้างในระบบ ยังไม่มีการผลักดันชำระคืน โครงการป้องกันยับยั้งภัยแล้ง (โครงการวางกระสอบทรายกันล้นน้ำ อ.เมืองปาน ๔๘ โครงการ) ในปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ จำนวนเงิน ๑,๗๔๙,๑๐๐ บาท ทั้งนี้กรมบัญชีกลางได้ทำหนังสือเรียน อธิบดีกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัย ตามหนังสือ ที่ กค ๐๔๐๒.๔/๑๒๗๖๐ ลงวันที่ ๑๙ มีนาคม ๒๕๖๒ เรื่อง ขอรับโอนงบประมาณรายจ่ายชดเชยเงินอุดหนุนราชการเพื่อช่วยเหลือผู้ประสบภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๐ เชิงป้องกันหรือยับยั้งภัยพิบัติกรณีฉุกเฉิน ครั้งที่ ๑๓ โครงการวางกระสอบทรายกันล้นน้ำ อ.เมืองปาน ๔๘ โครงการ ไม่สามารถเบิกจ่ายได้เนื่องจากโครงการวางกระสอบทรายกันล้นน้ำมีใข้งานก่อสร้างที่อยู่ในนิยามความหมายและขอบเขตของงานก่อสร้างที่ต้องคำนวณราคากลางตามหลักเกณฑ์การคำนวณราคากลางงานก่อสร้างตามมติคณะรัฐมนตรี เมื่อวันที่ ๑๓ มีนาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกระทรวงการคลัง ด่วนที่สุด ที่ กค ๐๔๒๑.๕/ว๒๗ ลงวันที่ ๓๐ มีนาคม ๒๕๕๕ และหนังสือกรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยได้ทำหนังสือ เรียน ผู้ว่าราชการจังหวัดลำปาง ตามหนังสือที่ มท ๐๖๐๕/๒๘๔๔ ลงวันที่ ๕ เมษายน ๒๕๖๒ ให้ดำเนินการจัดหาเงินอุดหนุนชดเชยเงินอุดหนุนราชการที่ได้ใช้จ่ายไปตามจำนวนเงินที่กรมบัญชีกลางปรับลดให้เสร็จสิ้นโดยเร็ว พร้อมทั้งแจ้งผลการดำเนินการให้กรมป้องกันและบรรเทาสาธารณภัยทราบด้วย

ผลกระทบ

ยอดลูกหนี้ค้างในระบบ ที่ยังไม่มีการผลักดันชำระคืน มีจำนวนที่เพิ่มขึ้นและคงค้างเป็นยอดสะสมของจังหวัดเพิ่มขึ้นทุกปี

ข้อเสนอแนะ

เร่งดำเนินการประสาน กับหน่วยงานที่เกี่ยวข้อง ทั้งส่วนกลางและส่วนภูมิภาค เพื่อดำเนินการผลักดันให้ยอดลูกหนี้ค้างในระบบโดยเร็ว

กิจกรรม การดำเนินงานเกี่ยวกับรายการที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน (Return)

ประเด็นตรวจพบ

จากการตรวจสอบผลการดำเนินงานสำนักงานคลังจังหวัดลำปาง ประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ เมื่อวันที่ ๒๑ มิถุนายน ๒๕๖๒ พบว่าในเดือนพฤษภาคม ๒๕๖๒ จังหวัดลำปาง มีรายการที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน จำนวน ๒ รายการ สาเหตุที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน เนื่องจาก เลขที่บัญชีไม่ถูกต้อง ซึ่งได้รับการชี้แจงจากเจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบว่า สาเหตุที่แท้จริงเนื่องจากบัญชีไม่มีการเคลื่อนไหวเกิน ๖ เดือน

ผลกระทบ

๑. เป็นค่าใช้จ่ายและเป็นภาระต่องบประมาณของแผ่นดิน

๒. ผู้มีสิทธิรับเงินไม่ได้รับเงิน

ข้อเสนอแนะ

ให้เจ้าหน้าที่ที่เกี่ยวข้อง ตรวจสอบข้อมูลหลักผู้ขายอย่างเคร่งครัด โดยเฉพาะการเคลื่อนไหวของบัญชีและเลขที่บัญชีเงินฝาก ให้ทำการตรวจสอบทุกครั้งก่อนปลดบล็อก และทำหนังสือถึงกองบริหารการรับ - จ่ายเงินภาครัฐ กรมบัญชีกลาง แจ้งเกี่ยวกับสาเหตุที่แท้จริงของการที่ธนาคารปฏิเสธการชำระเงิน ซึ่งไม่สอดคล้องกับสาเหตุที่ธนาคารแจ้งปฏิเสธการชำระเงิน และขอทราบเหตุผลของการระบุนสาเหตุดังกล่าว

ประเด็นที่ส่งผลกระทบน้อย สำนักงานคลังเขต ๕ ได้ให้คำแนะนำให้เจ้าหน้าที่ผู้รับผิดชอบถือปฏิบัติตามกฎหมาย ระเบียบ และหนังสือสั่งการที่เกี่ยวข้องแล้ว

๕. ความเห็นของสำนักงานคลังจังหวัด (ถ้ามี)

-

๖. การปฏิบัติที่ดีของสำนักงานคลังจังหวัด (ถ้ามี)

-

๗. การติดตามผลการตรวจสอบครั้งก่อน

ดำเนินการตามข้อเสนอแนะครั้งก่อนเรียบร้อยแล้ว

๘. เรื่องอื่นๆ

๘.๑ นโยบายคลังเขต

- ขอให้ช่วยประชาสัมพันธ์ให้ผู้เกษียณอายุราชการประจำปีงบประมาณ พ.ศ. ๒๕๖๒ ของจังหวัดลำปาง ซึ่งมีอยู่ประมาณ ๗๒๔ ราย ให้กระตุนการยื่นขอรับบำเหน็จบำนาญด้วยตัวเองทางอิเล็กทรอนิกส์ (e - filing)

- เว็บไซต์ของสำนักงานคลังจังหวัด ขอให้เข้าไปติดตามและปรับปรุงให้เป็นปัจจุบันอยู่เสมอ
- คบจ.ดีเด่น คะแนนยังไม่ชัดเจน โดยเฉพาะในตัวชี้วัดด้าน Start up รอกรมพิจารณา
- ขอให้คลังจังหวัดปฏิบัติงานให้เป็นไปตามโครงสร้างใหม่ตามที่กรมบัญชีกลางกำหนด เนื่องจากบางจังหวัดได้มีการปฏิบัติงานให้เป็นไปตามโครงสร้างใหม่แล้ว

- ให้มีการจัดทำฐานข้อมูลวิทยากร โดยมอบหมายผู้รับผิดชอบในแต่ละหัวข้อวิชา ในการเป็นวิทยากรของหน่วยงาน และเพื่อใช้ประกอบในการพิจารณาคัดเลือกผู้เข้ารับการอบรมในหลักสูตรที่เกี่ยวข้องอย่างเหมาะสม

- ก่อนสิ้นปีงบประมาณ จะมีการจัดโครงการและเชิญวิทยากรภายนอกมาให้ความรู้ โดยเชิญบุคลากรทุกคนของสำนักงานคลังจังหวัดเข้าร่วม